



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Экспертно-аналитическая записка № 01/36-и

по результатам мониторинга по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств в 2016 году

29.12.2017

г. Иркутск

Экспертно-аналитическая записка по результатам мониторинга по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств в 2016 году подготовлена КСП области в соответствии с Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», пунктом 15 раздела VI «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана деятельности КСП области на 2017 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие по оценке эффективности налоговых льгот, бюджетных кредитов, а также оценки законности предоставления государственных гарантий и поручительств проведено КСП области в рамках основных полномочий, определенных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В рамках настоящего мониторинга использованы сведения, предоставленные по запросу КСП области Управлением ФНС по Иркутской области, министерством финансов Иркутской области, а также исследована информация, размещенная на официальных сайтах указанных государственных органов.

Результаты мониторинга показали следующее.

Краткий анализ нормативного правового регулирования в сфере льготного налогообложения

1. Согласно Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов налоговыми расходами признаются выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные применением налоговых льгот и иных инструментов (преференций), установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Исходя из Основных направлений налоговой политики Иркутской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов налоговая политика Иркутской области в перспективе будет определяться исходя из необходимости сохранения производственного потенциала региона, вызванного ограничительными мерами как внутреннего, так и внешнего характера, а также дальнейшего повышения эффективности мер налогового стимулирования инвестиционной деятельности.

Итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2016-2017 годах на территории Иркутской области свидетельствуют о благоприятном влиянии на

развитие предпринимательства в Иркутской области пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих УСН и выбравших в качестве объекта налогообложения разницу между доходами и расходами.

Также, для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в производственной, социальной, научной и (или) бытовых сферах и начинающих ведение бизнеса в Иркутской области с 01.01.2016 установлена нулевая налоговая ставка в течение двух налоговых периодов со дня регистрации. Данная мера учитывает Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014.

В целом низкая распространенность налоговых каникул на территории Иркутской области объясняется слабой информированностью населения.

Проводимая в 2016 году налоговая политика в Иркутской области характеризуется стабильностью. Льготный налоговый режим установлен для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития.

Однако остается не решенным вопрос перехода, к налогообложению исходя из кадастровой стоимости имущества физических лиц и отдельных объектов недвижимости, определенных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации. В Российской Федерации осталось всего 26 регионов, в которых также как и в Иркутской области не принято решение о переходе к налогообложению торгово-офисной недвижимости исходя из кадастровой стоимости.

Скорейший переход к кадастровой стоимости может решить поставленную Правительством Иркутской области задачу по «не повышению уровня налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков, а по усилению мер по «обелению экономики».

Отмена льгот с 01.01.2016 по налогу на имущество организаций для областных государственных учреждений мобилизовала за 2016 год и 9 месяцев 2017 года более 664 млн. рублей, из них 450 млн. рублей в виде налога, уплаченного учреждениями здравоохранения, финансируемыми, в том числе из бюджета ТФОМС.

2. В Иркутской области разработан Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2014 № 692-пп «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот в Иркутской области» в отношении двух налогов (далее – Постановление № 692-пп):

1) налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет (Закон Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее - Закон № 60-ОЗ);

2) налога на имущество организаций (Закон Иркутской области от 08.10.2007 № 75-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (далее - Закон № 75-оз).

Органом, ответственным за проведение оценки бюджетной эффективности предоставленных налоговых льгот, является министерство финансов Иркутской области. Органом, ответственным за проведение оценки социальной и экономической эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, является министерство экономического развития Иркутской области.

Имеются замечания к Порядку оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот утвержденному постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2014 № 692-пп в части отсутствия в перечне видов налогов, в отношении которых проводится ежегодная оценка эффективности налоговых льгот, в том числе:

- транспортного налога;
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в соответствии с Закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (далее – Закон № 124-ОЗ).

В связи с чем, требуется внесение соответствующих дополнений в указанный нормативный правовой акт.

3. В 2016 году Иркутской областью, как получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета, заключено Соглашение о предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджету Иркутской области от 22.02.2017 № 01-01-06/06-62 (далее – Соглашение). Предметом Соглашения является осуществление мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Иркутской области, являющейся получателем данной дотации в 2016 году.

Одним из обязательств по Соглашению является проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставляемых органами государственной власти и органами местного самоуправления Иркутской области.

Министерством экономического развития области, как уполномоченным органом подготовлена сводная информация о результатах оценки эффективности предоставленных налоговых льгот за 2016 год. В сроки установленные постановлением Правительства № 692-пп сводный отчет направлен в Законодательное Собрание Иркутской области (28.09.2017 № 02-09-4738/17).

4. КСП области установлено, что оценка эффективности налоговых льгот за 2016 год проведена в отношении пяти налогов:

- налога на прибыль организаций в соответствии с Законом № 60-ОЗ;
- налога на имущество организаций в соответствии с Законом № 75-оз;
- транспортного налога в соответствии с Законом Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» (далее – Закон № 53-оз);
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН) в соответствии с Законом Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 112-ОЗ);
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в соответствии с Закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (далее – Закон № 124-ОЗ).

Анализ положений законов Иркутской области свидетельствует, что требование о проведении ежегодной оценки эффективности налоговых льгот, содержится в 4-х из 5-ти указанных нормативных правовых актов.

Правовая норма о ежегодном проведении оценки эффективности налоговых льгот **отсутствует** в Законе Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге», что **требует внесения** соответствующего дополнения в действующий закон.

Оценка эффективности налоговых льгот

Согласно представленной Управлением ФНС России по Иркутской области информации, объем налоговых льгот на территории Иркутской области за 2016 год составил 6 007 914,4 тыс. рублей в отношении 79 424 налогоплательщиков. Преобладающую долю налоговых льгот 72,1 % составляют льготы по налогу на прибыль, таблица:

Наименование	Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами	Сумма налоговых льгот, тыс. рублей	Уд. вес, %
Налог на прибыль, из них:	16	4 334 668,0	72,1
Налог на имущество	3042	1 559 505,0	26,0
Транспортный налог	76050	43 331,0	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	295	70 308,0	1,1
Налог, взимаемый в связи с применением ПСН	21	102,4	~0,1
Итого:	79424	6 007 914,4	100,0

Данные о налоговой базе и структуре начислений по налогам, налоговым льготам налоговым органом постоянно корректируется, поскольку происходит уточнение деклараций налогоплательщиков.

1. Налог на прибыль организаций

Законом Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Иркутской области установлены пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет (далее - налог на прибыль), для отдельных категорий налогоплательщиков.

Общая сумма предоставленных в 2016 году налоговых льгот по налогу на прибыль организаций у 16 налогоплательщиков составила 4 334 668,0 тыс. рублей.

Практически весь объем налоговых льгот **99,0 %** (или 4 293 018,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов сложились за счет их применения 2 организациями, осуществляющими **добычу нефти и нефтяного (попутного) газа**. Правом применения пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль **по виду деятельности «Добыча сырой нефти»** воспользовались две крупнейшие нефтедобывающие компании Иркутской области. Объем льготы в 2016 году выше уровня 2015 года на 36 %. Обоснованием этого является рост налогооблагаемой базы и высокой долей инвестиционных вложений в общем объеме основных средств у данных предприятий. Объемы добычи нефти выросли на 17,1 % (с 15,5 млн. тонн в 2015 году до 18,1 млн. тонн в 2016 году).

Сумма налога, не поступившего за счет применения льгот 1 (одной) организацией, осуществляющей **производство растительных и животных масел**

и жиров в 2016 году составила всего 0,9 % (или 41 021,0 тыс. рублей) от общего объема региональных налоговых льгот. Налоговая ставка по налогу на прибыль составила в 2016 году 15,5 % вместо 16,5 %. Обоснованием этого является приобретение налогоплательщиком дорогостоящего оборудования, доля которого составила свыше 20 % стоимости основных средств. Наличие такой льготы позволило предприятию улучшить показатели финансовой и производственной деятельности сохранив 1,4 тыс. рабочих мест и увеличив отчисления на 12 %.

Объем выпадающих доходов в виде применения пониженной ставки налога на прибыль для **13 (тринадцати) казенных учреждений Федеральной службы исполнения наказаний**, расположенных на территории Иркутской области и подчиненных главному управлению Федеральной службы исполнения наказаний по Иркутской области **является незначительным и составляет менее 0,1 %** (или 629,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов. Законом Иркутской области от 13.05.2013 № 25-ОЗ «О внесении изменения в Закон Иркутской области «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» размер пониженной ставки для данной категории налогоплательщиков установлен 13,5 %. В учреждениях ГУФСИН в 2016 году занято 4 956 человек личного состава, проживающих на территории Иркутской области. Учреждениями ГУФСИН за 2016 год увеличены объемы производства продукции и оказания услуг в лесозаготовке, дерево- и металлообработке, швейной отрасли. Кроме того, произведена переориентация производства с выполнения внутрисистемных заказов на внешний (региональный) рынок. Вышеуказанные факторы **привели** к тому, что учреждениями ГУФСИН в 2016 году выпущено продукции, оказано услуг в общем объеме на **1 151,6 млн. рублей**, которая направлялась на наращивание производственных мощностей.

Информация о налоговых льготах, которыми воспользовались налогоплательщики
(юридические лица) Иркутской области в 2016 году

Закон № 60-ОЗ	Вид льготы	Кол-во налогоплательщиков,	Выпадающие доходы бюджета, тыс. рублей
ст.3	Пониженная (до 13,5%) ставка налога для организаций, для организаций, осуществляющих производство растительных и животных масел и жиров	1	41 021,0
ст.3(1)	Пониженная (до 13,5%) ставка налога для организаций, для организаций, осуществляющих добычу нефти и нефтяного (попутного) газа	2	4 293 018,0
ст.2(1)	Пониженная (13,5%) ставка налога для казенных учреждений ФСИН, расположенных на территории Иркутской области и подчиненных главному управлению ФСИН по Иркутской области	13	629,0
		16	4 334 668,0

2. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций на территории Иркутской области установлен и введен в действие главой 30 НК РФ и Законом Иркутской области от 08.10.2007 № 75-оз «О налоге на имущество организаций». Пунктом 2 статьи 372 НК РФ установлено, что законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Законом № 75-оз предусматривается полное освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков, и уменьшение

исчисленной суммы налога на сумму расходов, а также уменьшение исчисленной суммы налога в отношении отдельных видов имущества.

Полностью освобождены от налогообложения:

- органы государственной власти области, органы местного самоуправления муниципальных образований области;

- организации в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования;

- организации в отношении взлетно-посадочных полос аэродромов федерального значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанного объекта, достроенных и (или) реконструированных, и (или) модернизированных после 1 января 2008 года, в части суммы увеличения их первоначальной стоимости;

- религиозные организации;

- товарищества собственников жилья в отношении имущества, не используемого ими для осуществления предпринимательской деятельности, в случае ведения раздельного бухгалтерского учета объектов основных средств, используемых для осуществления предпринимательской деятельности, и объектов основных средств, не используемых для осуществления предпринимательской деятельности;

- учреждения, финансируемые из областного и местных бюджетов, государственные унитарные предприятия Иркутской области, муниципальные унитарные предприятия - в отношении объектов спорта;

- организации, осуществляющие на территории области вид (виды) экономической деятельности, включенный (включенные) в группу 93.11 «Деятельность спортивных объектов» подкласса 93.1 «Деятельность в области спорта» класса 93 «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений» раздела R «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), и являющиеся сторонами концессионных соглашений, соглашений о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, - в отношении учтенных на балансе организаций в качестве основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, объектов спорта, являющихся объектами указанных соглашений.

Законом Иркутской области от 07.07.2015 № 62-ОЗ (ред. от 15.11.2017) «О признании утратившими силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» признается утратившими силу пункты 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области от 8 октября 2007 года № 75-оз в отношении:

- 1) казенных учреждений, финансируемых из областного бюджета, и бюджетных, автономных учреждений, созданных Иркутской областью как субъектом Российской Федерации, с 1 января 2016 года;

- 2) казенных учреждений, финансируемых из местного бюджета, и бюджетных, автономных учреждений, созданных муниципальными образованиями Иркутской области, с **1 января 2019 года**.

В заключении КСП области от 20.09.2017 № 01/24-э на проект закона Иркутской области «О внесении изменений в пункт 2 статьи 2 Закона Иркутской области «О признании утратившим силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона

Иркутской области «О налоге на имущество организаций» отмечено, что в связи с продлением льготы в отношении казенных учреждений, финансируемых из местного бюджета, и бюджетных, автономных учреждений, созданных муниципальными образованиями Иркутской области, до **1 января 2019 года** объем выпадающих доходов от поступлений налога на имущество указанных организаций, может составить 775,6 млн. рублей (расчетно), в том числе от уплаты казенными учреждениями 221,1 млн. рублей, автономными и бюджетными учреждениями 554,5 тыс. рублей.

По мнению КСП области, несмотря на наличие объема выпадающих доходов областного бюджета 2018 году за счет предоставления льготы по уплате налога на имущество организаций муниципальным учреждениям до 01.01.2019, действующая норма закона позволяет местным бюджетам частично обеспечивать вопросы их сбалансированности и направлена на снижение кредиторской задолженности. Информация в разрезе муниципальных образований представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Прогнозируемый объем доходов от казенных учреждений*	Прогнозируемый объем доходов от бюджетных и автономных учреждений	Всего
Городские округа			
Иркутск	21 148,00	178 177,30	199 325,30
Ангарск	412,90	77 472,50	77 885,40
Братск	714,60	79 647,00	80 361,60
Зима	225,00	1 063,00	1 288,00
Саянск	12 253,00	6 634,00	18 887,00
Свирск	5 276,55	2 134,83	7 411,38
Тулун	0,00	4 664,20	4 664,20
Усолье-Сибирское	427,70	11 526,80	11 954,50
Усть-Илимск	177,10	38 664,60	38 841,70
Черемхово	6 161,60	5 000,00	11 161,60
Итого	46 796,45	404 984,23	451 780,68
Муниципальные районы			
Аларский район	5 954,21	3 575,03	9 529,24
Балаганский район	812,20	4 935,50	5 747,70
Баяндаевский район	0,00	11 301,80	11 301,80
Бодайо и район	1 481,91	467,00	1 948,92
Боханский район	1 820,70	12 244,70	14 065,40
Братский район	2 566,30	207,40	2 773,70
Жигаловский район	2 898,00	0,00	2 898,00
Заларинский район	0,00	5 035,00	5 035,00
Зиминский район	3 554,00	0,00	3 554,00
Иркутский район	65 192,57	8 497,00	73 689,57
Казачинско-Ленский район	6 688,80	0,00	6 688,80
Катангский район	1 602,10	0,00	1 602,10
Качугский район	9 011,10	34,70	9 045,80
Киренский район	3 514,00	17,70	3 531,70
Куйтунский район	3 188,90	166,50	3 355,40
Мамско-Чуйский район	0,00	0,00	0,00
Нижеилимский район	8 670,00	3 532,00	12 202,00
Нижеудинский район	7 247,10	1 938,70	9 185,80
Нукутский район	1 909,10	3 868,05	5 777,15
Ольхонский район	412,02	8 229,29	8 641,31
Осинский район	109,60	14 201,50	14 311,10
Слюдянский район	15 026,01	22 707,02	37 733,03
Тайшетский район	1 880,90	161,10	2 042,00
Тулунский район	1 164,60	0,00	1 164,60
Усольский район	225,67	12 365,07	12 590,74

Усть-Илимский район	1 724,50	997,30	2 721,80
Усть-Кутский район	6 627,40	470,00	7 097,40
Усть-Удинский район	642,80	672,30	1 315,10
Черемховский район	3 131,00	50,00	3 181,00
Чунский район	3 552,50	1 585,90	5 138,40
Шелеховский район	13 683,00	6 795,50	20 478,50
Эхирит-Булагатский район	61,00	25 400,00	25 461,00
Итого	174 351,99	149 456,06	323 808,06
ВСЕГО	221 148,44	554 440,29	775 588,74

*за исключением органов местного самоуправления муниципальных образований области

Согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2016 год (форма № 5-НИО), размещенному на официальном сайте Федеральной налоговой службы России по Иркутской области (https://www.nalog.ru/rn38/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6944304/) в 2016 году в базе данных налоговых органов зарегистрировано 8569 налогоплательщиков (в 2015 году – 8 676 граждан).

По информации УФНС России по Иркутской области 3042 налогоплательщиков воспользовались льготами, уставленными в соответствии с п. 2 ст. 372 НК РФ органами законодательной власти субъекта РФ (в 2015 году – 3 624 граждан).

В 2016 году сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением гражданам региональных налоговых льгот, составила 1 559 505,0 тыс. рублей (в 2015 году – 2 027 231,0 тыс. рублей).

В 2016 году в сравнении с 2015 годом объем налоговых льгот Иркутской области сократился на 467 726,0 тыс. рублей (или на 23 %). Одной из причин этого является принятие Закона Иркутской области от 07.07.2015 № 62-ОЗ «О признании утратившими силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» отменяющего освобождение от уплаты налога с **01.01.2016** казенных учреждений, финансируемых из областного бюджета, и бюджетных, автономных учреждений, созданных Иркутской областью, как субъектом Российской Федерации.

По информации указанной УФНС в 2016 году выявлены невостребованные организациями налоговые льготы по 4 видам деятельности, установленных ч. 2 ст. 2 Закона области № 75-оз в размере пониженной процентной ставки налога (0,55 или 1 %) для организаций, осуществляющих производство: безалкогольных напитков (минеральных и прочих питьевых вод в бутылках); прочих основных неорганических химических веществ; изделий из бетона, цемента и гипса; кровельных работ.

Информация о налоговых льготах, которыми воспользовались налогоплательщики (юридические лица) Иркутской области в 2016 году

Закона № 75-оз	Краткое наименование	Вид льготы	Кол-во налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой	Выпадающие доходы бюджета (тыс. рублей)
ст.2 ч.1(1)	Пониженная (0,2%) ставка налога для организаций, осуществляющих деятельность внутреннего водного транспорта	пониженная ставка	2	24 595
ст.2 ч.1(2)	Освобождение от налогообложения организаций, осуществляющих производство пива	освобождение от налогообложения	1	10 264
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или 1,1%) процентов ставка налога	пониженная ставка	0	0

	для организаций, осуществляющих производство безалкогольных напитков (минеральных и прочих питьевых вод в бутылках)			
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство прочих основных неорганических химических веществ	пониженная ставка	0	0
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или до 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство изделий из бетона, цемента и гипса	пониженная ставка	0	0
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство кровельных работ	пониженная ставка	0	0
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство летательных аппаратов, включая космические	пониженная ставка	1	7 464
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55 или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство прочих основных органических химических веществ, не включенных в другие группировки	пониженная ставка	1	1 681
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство фармацевтических субстанций	пониженная ставка	1	368
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	пониженная ставка	1	90
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство прочих проводов и кабелей для электронного и электрического оборудования	пониженная ставка	1	79
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство растительных и животных масел и жиров	пониженная ставка	1	3 669
ст.2 ч.3	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих производство нефтепродуктов	пониженная ставка	1	25 202
ст.2 ч.2	Пониженная (0,55% или 1,1%) ставка налога для организаций, осуществляющих добычу нефти и нефтяного (попутного) газа	пониженная ставка	6	584 412
ст.2 ч.1 п.1	Освобождение от налогообложения органов государственной власти и местного самоуправления	освобождение от налогообложения	596	124 301
ст.2 ч.1 п.2-3	Освобождение от налогообложения областных казенных, автономных и бюджетных учреждений	освобождение от налогообложения	0	0
ст.2 ч.1 п.2-3	Освобождение от налогообложения муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений	освобождение от налогообложения	2 417	661 432
ст.2 ч.1 п.4	Освобождение от налогообложения организаций - в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования	освобождение от налогообложения	2	108 507
ст.2 ч.1 п.5	Освобождение от налогообложения религиозных организаций	освобождение от налогообложения	11	7 441
х	х	х	3 042	1 559 505,0

Как показал анализ 42,4 % (или 661 432,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов в 2016 году сложились за счет освобождения от налогообложения 2 417 муниципальных казенных, автономных и бюджетных учреждений (п. 2-3 ч. 1 ст. 2 Закона № 75-оз).

В 2016 году 6 организаций, осуществляющих добычу нефти и нефтяного (попутного) газа воспользовались правом применения пониженных налоговых ставок по налогу (0,55 или 1,1 %), что составило 37,5 % (или 584 412,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов по налогу.

Правом освобождения от налогообложения воспользовались 596 органов государственной власти и местного самоуправления, что составило 8 % (или 124 301,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов.

Сумма освобождение от налогообложения организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования составила 108 507,0 тыс. рублей (или 7 %) от общего объема льгот.

Общий объем налоговых льгот по прочим категориям составляет в совокупности ~ 5,1 % (или 80 853,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов.

Согласно Отчету о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 1-НМ) по состоянию на 01.01.2017 по налогу на имущество организаций за 2016 год **начислено к уплате** – 13 374 719,0 тыс. рублей, поступило – 13 155 566,0 тыс. рублей (98,3 % от начисленной к уплате). По состоянию на 01.01.2016 (за 2015 год) поступление налога составило 98,5 % (11 941 919,0 тыс. рублей) от начисленного к уплате (12 114 454,0 тыс. рублей).

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) на 1 января 2017 года по налогу на имущество организаций **утверждено бюджетных назначений** – 13 171 937,0 тыс. рублей, исполнено – 13 155 566,1 тыс. рублей. За 2015 год утверждено бюджетных назначений по налогу в сумме 11 978 111,4 тыс. рублей, исполнено – 11 941 919,5 тыс. рублей.

3. Транспортный налог с физических лиц

Налоговым кодексом по транспортному налогу физическим лицам установлена **только одна льгота**, которая действует с 01.01.2015 - в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 т, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы (система «Платон»), если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, уплаченная в налоговом периоде превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период. Если сумма исчисленного налога превышает сумму платы, то налог уменьшается на сумму платы.

Законом Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз предусмотрены **дополнительные льготы** для следующих категорий граждан: ветеранов Великой Отечественной войны и труда, инвалидов всех категорий, одного из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, или учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста 18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; один из родителей, усыновивший (удочеривший) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка - инвалида. Льгота предоставляется в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно; легковых автомобилей, с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более (свыше 100 л.с. до 125 л.с. включительно); мотоциклов и мотороллеров (до 40 л.с. включительно); катеров, моторных лодок или других водных транспортных средств (до 100 л.с. включительно). Если многодетная семья владеет легковым автомобилем с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно; легковым автомобилем, с года, следующего за годом выпуска которого по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более (свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно), то она уплачивает транспортный налог в размере 10% от установленных налоговых ставок. Кроме того, граждане, получающие

страховую пенсию по старости, уплачивают налог в размере 20% от установленных налоговых ставок. Льготы всем категориям налогоплательщиков предоставляются в отношении одного транспортного средства по их выбору.

Так, согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2016 год (форма № 5-ТН), размещенному на официальном сайте Федеральной налоговой службы России по Иркутской области в 2016 году в базе данных налоговых органов зарегистрировано 567 724 налогоплательщиков (в 2015 году – 559 761 единиц).

По информации УФНС России по Иркутской области 76050 налогоплательщиков воспользовались льготами, установленными Законом № 53-ОЗ (в 2015 году – 68 086 единиц).

Таким образом, в 2016 году в Иркутской области согласно Налоговому кодексу Российской Федерации льготы по транспортному налогу предоставлялись 76,05 тыс. человек в соответствии с законодательством Иркутской области на общую сумму 43 331,0 тыс. рублей (в 2015 году – 50 803,0 тыс. рублей).

Средний размер льготы на одного налогоплательщика составил в 2016 году – 569,7 рублей (в 2015 году – 894 рубля).

Ветераны труда, инвалиды всех категорий и граждане, получающие страховую пенсию по старости, претендующие на льготы по транспортному налогу составляют 95,8 % от общего количества льготников.

Информация о налоговых льготах, которыми воспользовались налогоплательщики
(физические лица) Иркутской области в 2016 году

Закон № 53-ОЗ	Наименование льготной категории налогоплательщиков	Количество ФЛ	Сумма налога, не поступившего в бюджет, тыс. рублей
пп.1 п.1 ст.2	Ветераны ВОВ	369	163
	Ветераны труда	28 828	17 190
	Инвалиды всех категорий	12 904	7 807
пп.2 п.1 ст.2	Один из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет	1 590	1 137
п.1(1) ст.2	Один из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет	1 193	2 166
п.2 ст.2	Граждане, получающие страховую пенсию по старости	31 166	14 868
х	х	76 050	43 331

Наибольший объем налоговых льгот 74 % (или 32 058,0 тыс. рублей) от общего объема выпадающих доходов сложились за счет их применения ветеранами труда (39,7 %, или 17 190,0 тыс. рублей) и гражданами, получающими страховую пенсию по старости (34,3 %, или 14 868,0 тыс. рублей). Сумма налога, не поступившего за счет применения льгот инвалидами всех категорий в 2016 году составила 18 % (или 7 807,0 тыс. рублей) от общего объема региональных налоговых льгот.

Согласно Отчету о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 1-НМ) по состоянию на 01.01.2017 по транспортному налогу с физических лиц за 2016 год **начислено к уплате** – 2 067 691,0 тыс. рублей, поступило – 1 449 959,0 тыс. рублей (70,1 % от начисленной к уплате). По состоянию на 01.01.2016 (за 2015 год) поступление транспортного налога составило 81,4 % (1 448 106,0 тыс. рублей) от начисленного к уплате (1 778 707,0 тыс. рублей).

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) на 1 января 2017 года по транспортному налогу физических лиц **утверждено бюджетных назначений** – 1 210 180,0 тыс. рублей, исполнено – 1 449 959,0 тыс. рублей. За 2015 год утверждено бюджетных назначений по транспортному налогу физических лиц в сумме 1 221 206,2 тыс. рублей, исполнено – 1 448 106,0 тыс. рублей.

Учитывая, что в 2016 году в сравнении с 2015 годом количество граждан получивших налоговые льготы по транспортному налогу, установленных законодательством Иркутской области увеличилось, что не повлияло на увеличение суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением гражданам льгот (в том числе, установленных законодательством области), можно рассматривать установление данных льгот эффективными.

С учетом динамики отчетных показателей (форма № 5-ТН) предлагается сохранение предоставленных налоговых льгот.

Кроме того, в Отчете о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2016 год (форма № 5-ТН) не содержится сведений о налоговых льготах (суммах выпадающих доходов бюджета) по каждому основанию, установленному НК РФ, нормативными правовыми актами законодательного (представительного) органа власти Иркутской области произвести более детальную оценку эффективности налоговых льгот по транспортному налогу не представляется возможным.

4. Налог, взимаемый в связи с применением УСН

Законом Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» в соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Иркутской области устанавливаются налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков. В 2016 году 295 налогоплательщиками применялись налоговые льготы в виде пониженных ставок и освобождения от налогообложения в объеме 70 308,0 тыс. рублей.

Информация о налоговых льготах, которыми воспользовались налогоплательщики (физические лица) Иркутской области в 2016 году

Закон № 112-ОЗ	Характеристика налоговой льготы				Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой	Выпадающие доходы бюджета (тыс. рублей)
	Краткое наименование	Наименование налога	Плательщики	Вид льготы		
ст. 2-3	Пониженная до 5 или 7,5 процентов ставка налога для налогоплательщиков, осуществляющих приоритетные для региона виды экономической деятельности (образование, здравоохранение, строительство, деятельность гостиниц, обрабатывающие производства, ремонт компьютерного оборудования и программного обеспечения и др.)	Упрощенная система налогообложения	юридические лица, физические лица (индивидуальные предприниматели)	пониженная ставка	261	62 051
ст. 5	Нулевая налоговая ставка в течение двух налоговых периодов со дня регистрации для	Упрощенная система	физические лица	освобождение от	34	8 257

	налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной и(или) бытовой сферах	налогообложения	(индивидуальные предприниматели)	налогообложения		
x	x	x	x	x	295	70 308

Согласно «Отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (ф. № 5-УСН) в 2016 году 45 477 налогоплательщиков представили налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, из них: 24 976 (54,9 %) – организации, 20 501 (45,1 %) – индивидуальные предприниматели.

При этом 34 индивидуальных предпринимателя в 2016 году воспользовались налоговыми каникулами, что является 47 по величине значением среди 73 субъектов Российской Федерации, в которых в 2016 году применялась нулевая ставка для вновь зарегистрированных налогоплательщиков. Освобождение от налогообложения (налоговая ставка в размере 0 процентов) привело к объему выпадающих доходов в сумме 8 257,0 тыс. рублей (или 11,7 %) от общего объема выпадающих доходов.

Преобладающая доля выпадающих доходов 88,3 % (или 62 051,0 тыс. рублей) в 2016 году сложилась за счет применения пониженных налоговых ставок в размере 5 % и 7,5 % у 261 налогоплательщика.

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) на 1 января 2017 года по налогу, взимаемому в связи с применением УСН исполнение составило 4 223 173,2 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 14 %.

По итогам 2016 года резиденты индустриальных (промышленных) парков, включенных в реестр индустриальных (промышленных) парков, соответствующих дополнительным требованиям, установленным Правительством Иркутской области налоговые льготы по основанию, предусмотренному ст. 4 Закона № 112-оз не заявляли.

В 2016 году в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей внесены сведения о 10 530 налогоплательщиках. Однако только каждый 320 новый налогоплательщик в 2016 году воспользовались своим правом применить налоговые каникулы в регионе.

По итогам 2016 года можно отметить существенный рост числа малых и средних предприятий.

5. Налог, взимаемый в связи с применением ПСН

На территории Иркутской области патентная система налогообложения, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации, введена Законом Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области». Данным законом установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения в регионе.

Законом Иркутской области от 15.12.2015 № 117-ОЗ «О внесении изменения в Закон Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями

патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» в данный закон внесены изменения, **вступившие в силу с 01.01.2016.**

Изменения внесены в части льготы в виде нулевой налоговой ставки, которой могут воспользоваться впервые зарегистрированные после 01.01.2016 налогоплательщики, ведущие предпринимательскую деятельность на территории региона по одному или нескольким следующим видам деятельности: ремонт, пошив швейных, меховых, кожаных изделий, головных уборов, трикотажных изделий, а также изделий из текстильной галантереи; ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству; услуги по присмотру и уходу за детьми и больными; изготовление изделий народных художественных промыслов; производство и реставрация ковров и ковровых покрытий; проведение занятий по физической культуре и спорту; прокатные услуги; прочие услуги производственного и бытового характера.

Согласно Отчету о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности (ф. № 1-ПАТЕНТ) в 2016 году - 669 индивидуальных предпринимателей, применяли патентную систему налогообложения (в 2015 году – 520 индивидуальных предпринимателя); выдано 814 патентов (в 2015 году – 615), из них: **23 патента с налоговой ставкой 0 %**, таблица:

Наименование показателей	Количество патентов с налоговой ставкой 0%	Сумма выпадающих доходов, тыс. рублей
Всего выдано патентов (единиц):	23	102,4
- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	3	20,2
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	9	28,4
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	4	18,9
- прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)	1	1,5
- проведение занятий по физической культуре и спорту	5	33,4
- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	1	-

В 2016 году в консолидированный бюджет Иркутской области поступило 23 070,4 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Информация о налоговых льготах, которыми воспользовались налогоплательщики
(физические лица) Иркутской области в 2016 году

Закон № 124-ОЗ	Характеристика налоговой льготы				Количество налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговой льготой	Выпадающие доходы бюджета (тыс. руб)
	Краткое наименование	Наименование налога	Плательщик и	Вид льготы		
ст. 2(1)	Нулевая налоговая ставка в течение двух налоговых периодов со дня регистрации для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной и(или) бытовой сферах	Патентная система налогообложения	физические лица (индивидуальные предприниматели)	освобождение от налогообложения	21	102,4
					21	102,4

Сумма выпадающих доходов сложилась в размере 102,4 тыс. рублей по 23 патентам (21 плательщику), что по количеству является всего лишь 38 по величине значением среди 72 субъектов Российской Федерации, в которых в 2016 году действовала нулевая ставка для вновь зарегистрированных налогоплательщиков.

Оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов

Бюджетный кредит согласно ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации – это денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

Согласно п. 4.2 ст. 179.4 БК РФ Законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации могут быть предусмотрены на предоставление бюджетных кредитов и субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов.

Согласно ст. 10 Закона Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год» установлено, что часть бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области в 2016 году направляется на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 983 816,2 тыс. рублей. Плата за пользование бюджетным кредитом установлена в размере 0,1% годовых.

Порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Иркутской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета в 2016 году установлен постановлением Правительства Иркутской области от 15.02.2016 № 76-пп.

В 2016 году из областного бюджета 18 муниципальным образованиям области предоставлено 36 бюджетных кредитов на общую сумму 693 812,8 тыс. рублей, из них:

- 52,7 % (366 397,7 тыс. рублей) в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта, ремонта и содержания, автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 23,6 % (164 010,0 тыс. рублей) в целях частичного покрытия дефицита местных бюджетов с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местных бюджетов на погашение задолженности по долговым обязательствам муниципальных образований г. Усть-Илимск, г. Братск, г. Усолье-Сибирское в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций по состоянию на 01.01.2016 года, и подлежащим погашению в 2016 году;

- 23,7 % (163 505,0 тыс. рублей) в целях покрытия дефицита местных бюджетов с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местных бюджетов по выплате денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, оплате кредиторской задолженности и текущих платежей по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составляла – 1 680 700,4 тыс. рублей у 164 муниципальных образований, по состоянию на 01.01.2017 – 1 945 145,2 тыс. рублей у 147 муниципальных образований.

Информация о бюджетных кредитах, выданных муниципальным образованиям Иркутской области из областного бюджета, в 2016 году представлена в приложение к настоящему мониторингу.

Законами об областном бюджете в 2014-2015 годы плата за пользование бюджетными кредитами устанавливалась в разных размерах. Начиная с 2016 года размер ставки за пользование бюджетными кредитами законами об областном бюджете устанавливается в одинаковом размере - 0,1 % годовых, таблица:

Год	Правовой акт	Размер платы
2014	п. 2 ст. 17 Закона Иркутской области от 11.12.2013 № 113-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»	в размере двух третьих ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита
2015	п. 2 ст. 20 Закона Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»	в размере одной четвертой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита
2016	п. 2 ст. 24 Закона Иркутской области от 23.12.2015 № 130-ОЗ «Об областном бюджете на 2016 год»	в размере 0,1% годовых
2017	п. 2 ст. 25 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»	в размере 0,1% годовых
2018	п. 2 ст. 24 Закона Иркутской области от 18.12.2017 № 98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	в размере 0,1% годовых

Оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств в 2016 году

Материалы экспертно-аналитических мероприятий, в том числе экспертизы проектов закона об областном бюджете, свидетельствует, что предоставление государственных гарантий Иркутской области в пределах утвержденной программы государственных гарантий на текущий финансовый год и плановый период **не осуществляются**.

В соответствии со статьей 115.2. БК РФ предоставление государственных гарантий осуществляется в соответствии с полномочиями органов государственной власти субъектов Российской Федерации, на основании закона субъекта Российской Федерации о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), решений высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, а также договора о предоставлении государственной гарантии.

Порядок предоставления государственных гарантий Иркутской области определен Законом Иркутской области от 09.04.2013 № 15-ОЗ «О порядке предоставления государственных гарантий Иркутской области» (далее – Закон № 15-ОЗ).

Статьей 3 Закона № 15-ОЗ предусмотрено, что гарантии предоставляются в целях реализации инвестиционных проектов, соответствующих стратегическим целям стратегии социально-экономического развития Иркутской области, и в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в законе Иркутской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 31 Закона Иркутской области от 21.12.2016 № 121-ОЗ (ред. от 17.11.2017) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» программу государственных гарантий Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждается приложением 34 к закону о бюджете.

Законом Иркутской области от 24.03.2017 № 14-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» включена статья 31(1), предусматривающая, что программа государственных гарантий Иркутской области действует со дня вступления в силу Закона Иркутской области «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Иркутской области на период до 2030 года». Вместе с тем, до настоящего времени нормативный правовой акт об утверждении стратегии **не принят**.

Выводы:

1. Проводимая налоговая политика в Иркутской области характеризуется стабильностью. Однако остается не решенным вопрос перехода, к налогообложению исходя из кадастровой стоимости имущества физических лиц и отдельных объектов недвижимости, определенных статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. В целом итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2016-2017 годах на территории Иркутской области свидетельствуют о благоприятном влиянии на развитие предпринимательства в Иркутской области пониженных

налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих УСН и выбравших в качестве объекта налогообложения разницу между доходами и расходами.

3. Имеются отдельные замечания к Порядку оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, утвержденному постановлением Правительства области от 29.12.2014 № 692-пп в части отсутствия в перечне видов налогов, в отношении которых проводится ежегодная оценка эффективности налоговых льгот, в том числе:

- транспортного налога;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы.

В связи с чем, требуется внесение соответствующих дополнений в указанный нормативный правовой акт.

4. Анализ положений Закона Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» свидетельствуют об отсутствии правовой нормы о проведении ежегодной оценки эффективности налоговых льгот в отношении транспортного налога, в связи с чем, требуется внесения соответствующего дополнения в нормативный правовой акт.

6. Общий объем налоговых льгот на территории Иркутской области за 2016 год составил 6 007,9 млн. рублей в отношении 79,4 тыс. налогоплательщиков. Преобладающую долю составляют льготы по налогу на прибыль организаций (72,1 %).

7. Выпадающие доходы в связи с применением льгот по налогу на имущество организаций за 2016 год составило 1 559,5 млн. рублей. Отмена льгот с 01.01.2016 по данному налогу для областных государственных учреждений мобилизовала за 2016 год и 9 месяцев 2017 года более 664 млн. рублей, из них 450 млн. рублей в виде налога, уплаченного учреждениями здравоохранения, финансируемыми, в том числе из бюджета ТФОМС.

8. Путем внесения изменений в Закон области № 62-ОЗ (от 15.11.2017) казенные учреждения, финансируемые из местного бюджета, и бюджетные, автономные учреждения, созданные муниципальными образованиями Иркутской области, освобождены от уплаты налога на имущество до 1 января 2019 года.

Несмотря на выпадающие доходы от уплаты налога в сумме 775,6 млн. рублей за 2018 года (расчетно) принятая норма закона позволит местным бюджетам частично обеспечивать вопросы их сбалансированности и сократить объем кредиторской задолженности.

9. В 2016 году в Иркутской области льготы по транспортному налогу предоставлялись 76,05 тыс. человек общую сумму 43,3 млн. рублей (в 2015 году – 50,8 млн. рублей). Средний размер льготы на одного налогоплательщика составил в 2016 году – 569,7 рублей (в 2015 году – 894 рубля)

10. Внесены изменения в Закон Иркутской области «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (действуют с 01.01.2016) в части установления льготы в виде нулевой налоговой ставки налогоплательщикам, впервые зарегистрированным после 01.01.2016 и ведущим предпринимательскую деятельность по отдельным видам (ремонт, пошив швейных, меховых, кожаных изделий, головных уборов, трикотажных изделий, а также изделий из текстильной галантереи; ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; услуги по обучению населения

на курсах и по репетиторству; др.). Всего выдано патентов за 2016 год – 814 (2015 год – 615), в том числе 23 патента с налоговой «0%» ставкой.

11. В части оценка эффективности предоставления бюджетных кредитов установлено, что в 2016 году из областного бюджета 18 муниципальным образованиям области предоставлено 36 бюджетных кредитов на общую сумму 693 812,8 тыс. рублей. Преобладающая доля кредитов (52,7%) - на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. По состоянию на 01.01.2016 задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам составила 1 680,7 млн. рублей, на 01.01.2017 – 1 945,1 млн. рублей, рост – на 264,3 млн. рублей (на 15,7%).

12. Установлено, что государственные гарантии Иркутской области не предоставлялись в связи с отсутствием до настоящего времени нормативного правового акта Иркутской области «Об утверждении стратегии социально-экономического развития Иркутской области на период до 2030 года».

Председатель КСП области

И.П. Морохоева

Информация о бюджетных кредитах, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам в 2016 году

№ п/п	Наименование МРГО	Наименование заемщика	Сумма кредита, тыс. рублей	Дата распоряжения о предоставлении кредита	Номер распоряжения о предоставлении кредита	Дата предоставления кредита	Цель предоставления кредита
1	Аларский район	МО «Кутулик»	4 500,0	21.11.2016	676-рп	24.11.2016	для капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
2	Город Иркутск	г. Иркутск	200 000,0	28.07.2016	400-рп	02.08.2016	для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
3	Иркутский район	Усть-Кудинское МО	1 575,0	15.03.2016	101-рп	18.03.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств бюджетного кредита на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Усть-Кудинского МО
			850,0	28.04.2016	200-рп	29.04.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Усть-Кудинского МО
		МО Иркутский район	21 472,0	26.08.2016	449-рп	30.08.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Иркутского районного МО
		Дзержинское МО	1 024,0	13.09.2016	513-рп	14.09.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления Дзержинского МО
		Смоленское МО	918,0	23.09.2016	528-рп	27.09.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Смоленского МО
		Марковское МО	12 833,0	05.10.2016	598-рп	07.10.2016	для капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
		4	Казачинско-Ленский район	Магистральнинское МО	5 477,0	14.11.2016	662-рп
5	Киренский район	Киренское МО	12 770,0	14.07.2016	331-рп	18.07.2016	для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
6	Куйтунский район	Куйтунский район	19 524,0	26.08.2016	448-рп	30.08.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной

							платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления МО Куйтунский район
7	Муниципальное образование «город Свирск»	МО г. Свирск	6 345,0	04.10.2016	597-рп	06.10.2016	для капитального ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
8	Муниципальное образование город Усть-Илимск	МО г. Усть-Илимск	60 000,0	25.04.2016	191-рп	27.04.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета на погашение задолженности по долговым обязательствам муниципального образования г. Усть-Илимск в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций по состоянию на 1 января 2016 года, и подлежащим погашению в 2016 году
			17 114,1	01.07.2016	312-рп	07.07.2016	для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
9	Муниципальное образование города Братска	МО г. Братска	95 010,0	04.05.2016	211-рп	16.05.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета на погашение задолженности по долговым обязательствам муниципального образования города Братска в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций по состоянию на 1 января 2016 года, и подлежащим погашению в 2016 году
			100 000,0	27.06.2016	291-рп	04.07.2016	для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
10	Муниципальное образование города Усолье-Сибирское	МО г. Усолье-Сибирское	9 000,0	15.08.2016	417-рп	22.08.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета на погашение задолженности по долговым обязательствам муниципального образования «г. Усолье-Сибирское» в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций по состоянию на 1 января 2016 года и подлежащим погашению в 2016 году
			16 065,0	07.11.2016	654-рп	09.11.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, оплате текущих платежей по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования «г. Усолье-Сибирское»
			3 233,0	20.12.2016	752-рп	21.12.2016	для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
11	Нижеилимский район	Новоигирминское МО	5 551,0	05.08.2016	411-рп	15.08.2016	для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
			3 584,0	21.11.2016	677-рп	23.11.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Новоигирминского МО
12	Нукутский район	Муниципальное образование «Новонукутское»	3 094,0	01.11.2016	645-рп	09.11.2016	для капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
13	Ольхонский район	Шара-Тоготское МО	238,0	05.04.2016	144-рп	08.04.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Шара-Тоготского МО
		Ольхонский район	8 557,0	05.09.2016	490-рп	06.09.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета: по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного

							самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Ольхонского районного МО, в сумме 5 057 000 (пять миллионов пятьдесят семь тысяч) рублей;
		Бугульдейское МО	857,7	14.09.2016	515-рп	20.09.2016	по оплате кредиторской задолженности и текущих платежей по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления Ольхонского районного МО, в сумме 3 500 000 (три миллиона пятьсот тысяч) рублей для ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет средств дорожного фонда Иркутской области)
14	Усольский район	Усольский район	5 663,0	13.05.2016	221-рп	16.05.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета на погашение кредиторской задолженности по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления Усольского районного МО
			16 048,0	02.06.2016	253-рп	03.06.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета на погашение кредиторской задолженности и текущих платежей по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления Усольского районного МО
15	Усть-Удинский район	Усть-Удинский район	10 739,0	22.11.2016	686-рп	25.11.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, оплате кредиторской задолженности и текущих платежей по коммунальным услугам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления районного МО «Усть-Удинский район»
16	Черемховский район	Черемховский район	23 981,0	21.07.2016	364-рп	26.07.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Черемховского районного МО
		Онотское МО	619,0	21.11.2016	675-рп	24.11.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Онотского МО
17	Чунский район	Новочунское МО	1 658,0	21.07.2016	365-рп	27.07.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Новочунского МО
		Веселовское МО	323,0	21.12.2016	753-рп	26.12.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Веселовского МО.
		Октябрьское МО Чунского района	1 822,0	21.12.2016	754-рп	26.12.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на

							него главе, муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Октябрьского МО
18	Шелеховский район	Шелеховский район	10 184,0	14.06.2016	266-рп	16.06.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам организаций дополнительного образования, учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Шелеховского района
		г. Шелехов	11 905,0	15.08.2016	418-рп	16.08.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления МО «г. Шелехов»
		Баклашинское МО	1 279,0	02.12.2016	713-рп	06.12.2016	для частичного покрытия дефицита местного бюджета с направлением средств на финансирование бюджетных обязательств местного бюджета по выплате денежного содержания с начислениями на него муниципальным служащим, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления Баклашинского МО
	Итого:	X	693 812,8	X	X	X	X